

УТВЕРЖДЕНО

Директор ООО ОБ «СОКРАТ»



А.И. Илюшин

**ПОЛОЖЕНИЕ
ПО СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ
ООО Охранное бюро «СОКРАТ»**

Иркутск, 2020

Оглавление

1.	Общие положения	3
1.1.	Введение.....	3
1.2.	Цели и задачи.....	3
	Основными целями принятия Обществом Положения являются:	3
1.3.	Ограничения СВК	3
1.4.	Область, порядок действия, порядок внесения изменений	4
2.	Принципы Политики СВК.....	5
3.	Методы и процедуры СВК	6
3.1.	Методы внутреннего контроля:	6
3.2.	Основные процедуры внутреннего контроля	6
3.3.	Основные процессы внутреннего контроля.....	7
4.	Субъекты Положения в области внутреннего контроля	8
4.1.	Менеджмент и руководители структурных подразделений Общества.....	8
4.2.	Работники Общества	8
4.3.	Владельцы бизнес-процесса(-ов), контрольной процедуры и риска.....	9
5.	Заключительные положения	9

1. Общие положения

1.1. Введение

ООО Охранное бюро «СОКРАТ» (далее по тексту – «Общество») является Обществом с ограниченной ответственностью. Общество осуществляет разработку, производство, внедрение, монтаж и сопровождение интегрированной системы охранно-пожарной сигнализации Приток-А (ИС Приток-А), автором и производителем которой оно является. Поставка ИС ПРИТОК-А осуществляется на территории Российской Федерации, а также в Республику Узбекистан и Казахстан.

Положение в области внутреннего контроля Общества (далее по тексту – «Положение») подготовлено в соответствии с законодательством Российской Федерации, <Информацией> Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Уставом Общества.

1.2. Цели и задачи

Основными целями принятия Обществом Положения являются:

- представление руководству Общества разумной гарантии достижения стратегических целей Общества,
- определение целей, задач, единых принципов и компонентов системы внутреннего контроля,
- распределение полномочий в рамках системы внутреннего контроля,
- регламентация порядка взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля,
- сохранение и эффективное использование ресурсов и потенциала Общества, обеспечение непрерывности деятельности Общества,
- обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям нормативно-правовых актов.

Для достижения данных целей СВК Общество решает следующие ключевые задачи:

- идентификация всех рисков Общества.
- анализ, оценка (измерение) идентифицированных рисков.
- качественное информационное, методологическое и аналитическое обеспечение процесса принятия решений по выбору мер управления рисками, решений по структуре портфеля активов и обязательств Общества.
- своевременное разрешение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельности Общества.
- принятие обоснованных решений по страхованию рисков Общества.
- создание резервов, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества.
- раскрытие информации о рисках.
- проверка соответствия действий и решений Общества требованиям законов, нормативных актов, локальных нормативных актов, условиям контрактов.
- распределение полномочий и функций между структурными единицами Общества, исключением их дублирования и полнотой распределения.
- контроль процедур раскрытия существенной информации о деятельности Общества внешним пользователям.

Управление информационными рисками и совершенствование системы ИТ-контролей осуществляется Обществом с учётом требований настоящей Политики, а также может регулироваться отдельным внутренним нормативным актом Общества.

1.3. Ограничения СВК

СВК направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества. Общество допускает снижение эффективности функционирования СВК по причине влияния следующих ограничений:

Положение в области внутреннего контроля ООО ОБ «СОКРАТ»

- ✓ Субъективность суждения:
 - принятие неверных решений в отношении выбора средств контроля и мероприятий, направленных на управление рисками;
 - неверное толкование требований законодательства и/или локальных нормативных документов;
- ✓ Ошибки работников по причине небрежности и/или недостаточного уровня компетенции.

1.4. Область, порядок действия, порядок внесения изменений

Положение является локальным нормативным документом постоянного действия, обязательно для исполнения работниками.

Изменения и дополнения в Положение вносятся по мере необходимости по инициативе субъектов СВК, в том числе, но не исключительно, в случаях изменения:

- законодательства Российской Федерации,
- организационной структуры или полномочий руководителей,
- корпоративной системы внутренних коммуникаций, бизнес-процессов.

Ответственность за поддержание Положения в актуальном состоянии возлагается на директора ООО ОБ «СОКРАТ»

2. Принципы Политики СВК

Положение Общества в Области внутреннего контроля основывается на следующих ключевых принципах:

Комплексности – СВК охватывает все направления деятельности Общества и все виды возникающих в их рамках рисков. Контрольные процедуры существуют во всех бизнес-процессах Общества на всех уровнях управления.

Непрерывности – СВК Общества функционирует на постоянной основе.

Полной ответственности – все субъекты СВК несут ответственность за выявление, оценку, анализ и непрерывный мониторинг рисков в рамках своей деятельности, разработку и внедрение необходимых мероприятий по управлению рисками и средств контроля, их применение в рамках своей компетенции, непрерывный мониторинг эффективности мероприятий и средств контроля.

Прозрачности – надлежащее и своевременное участие заинтересованных сторон и, в частности, лиц, принимающих решения на всех уровнях, гарантирует, что СВК остается актуальной и своевременной. В бизнес-процессах должны быть представлены заинтересованные стороны так, чтобы их мнение учитывалось при определении критериев риска.

Разделения обязанностей – функции между сотрудниками и структурными единицами Общества распределяются таким образом, чтобы за одним работником или структурным подразделением не были одновременно закреплены обязанности по реализации функций и обязанностей по контролю за их выполнением.

Разумной уверенности – осуществляемые мероприятия по управлению рисками считаются эффективными, если они позволяют снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, выполнении и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей контроля. В этом случае все предпринятые действия в совокупности обеспечивают получение разумной, но не абсолютной уверенности в достижении целей функционирования СВК.

Раскрытия информации – СВК обеспечивает контроль за процедурами раскрытия информации о деятельности Общества для внешних пользователей.

Своевременности сообщения – информация о выявленных рисках и невыполнении контрольных функций должна своевременно предоставляться лицам, уполномоченным принимать соответствующие решения.

Функциональности – распределение адресной ответственности по управлению рисками разных направлений деятельности Общества осуществляется в соответствии с разделением функциональных обязанностей в Обществе.

Четкой регламентации – все операции проводятся в соответствии с порядком их осуществления, установленным локальными нормативными документами Общества.

3. Методы и процедуры СВК

В Обществе применяется следующий комплекс методов и процедур внутреннего контроля, установленных руководством на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления Обществом.

3.1. Методы внутреннего контроля:

Адекватное разделение обязанностей в Обществе осуществляется путем распределения обязанностей между работниками на уровне должностных инструкций и регламентов взаимодействия. Регулируются локальными нормативными актами Общества, графиками документооборота и регламентами взаимодействия структурных единиц.

Система подтверждения полномочий, принятая в Обществе, позволяет четко ограничить пределы, в рамках которых действуют работники при выполнении своих обязанностей, и включает в себя внутренние документы:

- Регламентирующие порядок принятия решения по конкретным направлениям деятельности, где определен круг лиц, ответственных за принятие таких решений и обозначены границы их полномочий;
- Определяющие круг лиц, имеющих право подписи первичных документов (где в обязательном порядке указаны должность, фамилия, имя, отчество и уровень компетенции (тип или виды операций, по которым данное должностное лицо имеет право принятия решений));
- Описывающие графики прохождения документов при осуществлении процедур согласования (визирования), санкционирования, наложения резолюций, и утверждения документов руководством при принятии решений;
- Устанавливающие систему паролей, дающие возможность ответственным лицам получать доступ к активам, документам и информации, содержащейся в информационных системах.

3.2 Основные процедуры внутреннего контроля

Согласование документа – процедура, в ходе которой контролирующий субъект в рамках своей компетенции проверяет и подтверждает достоверность, полноту и непротиворечивость информации, содержащейся в документе, правильность его оформления и соответствие локальным нормативным документам, а также наличие необходимых приложений и сопроводительных документов.

Утверждение документа – процедура, в ходе которой уполномоченное лицо или орган вводит документ в действие.

Сверка данных – производится для проверки целостности и непротиворечивости информации, полученной из разных источников, что позволяет на ранних стадиях подготовки выявить возможные ошибки ввода и обработки информации до составления отчетности.

Мониторинг ключевых показателей деятельности – анализ соответствия фактических бюджетных показателей с плановыми проводится с целью выявления тенденций, не характерных для деятельности Общества. Значительные отклонения являются основанием инициирования процедуры дополнительной проверки для выявления ошибок, либо анализа необходимости раскрытия причин произошедших отклонений.

Наблюдение за соблюдением регламентов раскрытия информации - выявление отклонений в маршрутах и графиках движения отчетных документов, с целью проведения соответствующих корректирующих действий для приведения процесса раскрытия информации в соответствие установленному порядку. Осуществляется уполномоченными контрольными органами и должностными лицами Общества.

Разделение прав доступа – использование программных и физических средств контроля за информацией, представляемой работникам Общества в контексте разделения обязанностей.

Автоматизированные процедуры ввода и преобразования информации – шаблоны и фильтры ввода данных в электронных формах отчетности, процедуры автоматического расчета, встроенные в программы обработки данных, процедуры создания отчетных форм.

Применение данных процедур внутреннего контроля более подробно регламентируется локальными нормативными актами Общества.

3.3 Основные процессы внутреннего контроля

Анализ бизнес-процессов - проводится с целью определения ключевых точек контроля и средств контроля, оценки их адекватности. Анализ бизнес-процессов осуществляется по принципу процессных цепочек, отображающих последовательность выполнения функций в рамках бизнес- процесса, связи между событиями и функциями в рамках бизнес-процесса.

Оценка существующих контрольных процедур - в результате анализа бизнес-процессов производится оценка существующих контрольных процедур, а также выявляются недостающие контрольные процедуры, отсутствие которых приводит к возникновению рискованных событий. Оценка эффективности контрольных процедур (оценка дизайна КП и тестирование эффективности КП) проводится на предмет обеспечения разумной гарантии достижения соответствующих целей изучаемого бизнес-процесса. Формируется перечень отсутствующих контрольных процедур, а также контрольных процедур, требующих доработки или переработки, с целью исключения в дальнейшем возможности возникновения рискованных событий, которые могут привести к нештатным (нерегламентированным) ситуациям.

Разработка контрольных процедур - разработка контрольных процедур осуществляется менеджментом путем формирования комплекса мероприятий, направленных на снижение вероятности наступления риска и снижение влияния негативных последствий от них.

Конкретные мероприятия (финансовые, маркетинговые, юридические, организационные) по минимизации или устранению риска разрабатываются на основании существующих в Обществе стандартных контрольных процедур, а также с учетом причин возникновения и последствий от риска.

Мониторинг - механизм осуществления систематических наблюдений за состоянием контрольных процедур Общества, их изменением, применением и эффективностью, в целях своевременного выявления негативных тенденций, анализа по результатам наблюдений и подготовке данных для принятия управленческих решений в области внутреннего контроля. Мониторинг включает в себя следующие процедуры:

- определение ответственного лица от структурной единицы за исполнение контрольной процедуры;
- анализ исполнения контрольных процедур, выявление проблем исполнения, отклонений, в том числе при проведении проверок структурных единиц Общества;
- подготовка периодического отчета об исполнении контрольных процедур.

Основным методом, используемым при мониторинге выполнения контрольных процедур, является мониторинг по срокам, то есть определение контрольных точек по разработке, согласованию, утверждению, введению в действие.

4. Субъекты Положения в области внутреннего контроля

Система внутреннего контроля Общества определяется совокупностью объектов, субъектов и методов управления.

Объектами управления СВК являются риски Общества, независимо от их места в классификации.

К субъектам СВК относятся:

- Менеджмент и руководители структурных подразделений Общества;
- Работники Общества.

Система внутреннего контроля Общества ориентирована на обеспечение операционной эффективности деятельности Общества, достоверности отчетности и соответствия нормативным требованиям за счет встраивания контрольных процедур во все существенные операции бизнес- процессов Общества.

В состав субъектов системы внутреннего контроля и управления рисками входят:

4.1. Менеджмент и руководители структурных подразделений Общества

В сфере СВК менеджмент Общества и руководители структурных подразделений обеспечивают:

- распределение полномочий и ответственности между работниками, находящимися в их административном подчинении за конкретные направления внутреннего контроля (формы, способы осуществления) в соответствии с принципом разделения обязанностей;
- включение в должностные инструкции работников функций и обязанностей по осуществлению контрольных процедур;
- развитие единой корпоративной культуры, которая способствует эффективному функционированию СВК, в том числе организация процесса ознакомления и периодического подтверждения работниками знания и понимания норм организационной культуры и этических принципов, требований и положений локальных нормативных документов, которые влияют на порядок функционирования СВК;
- осуществление контроля над соблюдением работниками структурных подразделений Компании требований локальных нормативных документов, реализацию и мониторинг контрольных процедур, подготовку и предоставление на регулярной основе или по требованию вышестоящего руководства отчета об эффективности контрольных процедур, в том числе своевременное информирование вышестоящего руководства об отклонениях в реализации контрольных процедур;
- проведение на регулярной основе оценки деятельности работников и осуществление периодического пересмотра требований к квалификации и программам обучения персонала в области внутреннего контроля в связи с изменениями внутренних и внешних условий функционирования Компании.

4.2. Работники Общества

Все работники Общества, являясь исполнителями контрольных процедур, в рамках СВК несут ответственность за:

- эффективное исполнение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствии с должностными инструкциями и требованиями локальных нормативных документов;
- своевременное информирование непосредственных руководителей о новых рисках, а также случаях, когда исполнение контрольных процедур по каким-либо причинам стало невозможным и/или требуется изменение контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в связи с изменениями внутренних и внешних условий

функционирования Компании, в том числе разработка и представление на рассмотрение менеджменту Общества и руководителям структурных подразделений предложений по внедрению контрольных процедур и мероприятий по управлению рисками в соответствующих областях деятельности;

4.3. Владельцы бизнес-процесса(-ов), контрольной процедуры и риска

Работники, являющиеся владельцами бизнес-процессов Общества, выполняют дополнительно следующие функции в рамках системы внутреннего контроля:

- обеспечение эффективного функционирования СВК в рамках бизнес-процесса и координация деятельности исполнителей контрольных процедур для достижения целей соответствующего бизнес-процесса;
- анализ и совершенствование существующих контрольных процедур, в том числе разработка мероприятий по внедрению рекомендаций, полученных от внешнего аудитора Общества и иных заинтересованных сторон;
- работники Общества, являющиеся владельцами контрольных процедур, обеспечивают разработку, формализацию, внедрение, исполнение и непрерывный мониторинг эффективности контрольных процедур;
- работники Общества, являющиеся владельцами рисков, обеспечивают проведение анализа и оценки рисков, реализацию мероприятий по управлению рисками, осуществляют непрерывный мониторинг рисков и эффективности управления текущими рисками и разработку мероприятий по управлению рисками с учетом рекомендаций, полученных от работников общества и иных заинтересованных сторон.

5. Заключительные положения

Положение вступает в силу с момента его утверждения Директором Общества. Общество будет совершенствовать Положение с учетом появления новых стандартов корпоративного поведения в российской и международной практике, интересов акционеров, Общества и иных заинтересованных лиц, изменений применимого законодательства Российской Федерации.

Положение размещается на официальном сайте Общества.